

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520090153401

UDC _____

厦门大学

博士学位论文

我国财政支出的收入再分配效率研究

Study on Income Redistribution Efficiency
Of Fiscal Expenditure in China

陈伟明

指导教师姓名: 陈工 教授

专业名称: 公共经济学

论文提交日期: 2012 年 4 月

论文答辩时间: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2012 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- () 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- () 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博士论文摘要库

内容摘要

收入不平等、收入差距不断扩大的问题是近年来我国经济发展过程中的焦点问题。由于收入差距不断扩大直接影响了人民生活水平的提高，直接阻碍了经济的可持续发展，并且造成了一系列严重的社会问题。因而，收入不平等问题是当前我国现实发展中最急需解决的问题。政府通过财政支出手段发挥收入再分配职能从而缩小居民收入差距是我国解决这一难题最主要、最有效的方式。然而，目前我国财政支出在促进收入调节问题的解决中并没有很好的注重效率问题，直接导致了收入差距不断扩大的问题也没有得到很好的解决。本文针对这一现实情况，紧紧围绕我国财政支出的收入再分配效率问题展开研究。

首先，本文对国内外现有的相关研究文献进行了回顾，总结了国内外现有文献的成果贡献和不足之处。在此基础上，本文就我国财政支出的收入再分配效率问题进行了理论模型构建分析，阐述了收入再分配职能在中央政府与地方政府间分配的相关理论，结合我国的现实情况以及公共财政健全的要求，分析了我国现实中收入再分配职能在中央和地方政府间的分配关系和其所带来的效率水平。

其次，本文从我国目前的收入差距、财政支出的再分配职能发挥的视角分析了目前我国财政支出的收入再分配效率的现状。本文通过将我国的收入差距划分为城乡收入差距、区域收入差距、行业收入差距三大类别，分别从三个产出结果的角度对我国当前的财政支出收入再分配效率进行了分析。同时，本文从投入的角度对我国目前财政支出的收入再分配效率进行了分析。通过对我国财政的财力现状、财政再分配支出的总量和结构、地方财政再分配支出总量和结构的分析，就目前影响我国财政支出的收入再分配效率因素进行了详细的描述分析。

再次，本文将我国财政支出的收入再分配效率细分为配置效率、技术效率和制度效率三个有机组成部分展开论述。从中央政府对地方政府财政转移支付的角度考察了财政支出的收入再分配配置效率，从地方政府在现有制度范围内的财政支出解决地方收入差距问题的效果评价角度考察了财政支出的收入再分配技术效率，从现有财政预算制度评价和财政预算制度变迁的角度考察了财政支出的收入再分配制度效率。本文在明确界定三大效率定义的基础上，采用理论分析与实证分析相结合的方法，对三大效率进行了详细测算和分析。

最后，通过归纳总结，本文在详细分析了我国财政支出的收入再分配三大效率的基础上，具体提出了提高我国财政支出的收入再分配效率的政策建议。即从短期、中期和长期内我国政府应分别注重提高财政支出的收入再分配配置效率、技术效率和制度效率，同时注重三大效率提升之间的耦合效应。通过提高效率，积极发挥我国财政支出的收入再分配作用，合理调节我国收入差距水平，促进我国收入不平等问题的解决。

关键词： 财政支出；收入再分配；效率

Abstract

Income inequality and the truth that income gap has been widening in recent years has been key issue in the economic development process of China. The widening income gap makes direct impacts on our living standards, directly hinders the sustainable economic development, and causes series of serious social problems. Thus income inequality is the most urgent problem China has to solve in current development process. It is the most important and effective way in China to shorten the income gap for government by means of fiscal expenditures on income redistribution. However, we neglects efficiency of fiscal expenditures in promotion of income adjustment and the growing income disparities have not been satisfactorily resolved. Basing on the reality, this paper does research on income redistribution efficiency of China's fiscal expenditures.

Firstly, the paper reviews related domestic and foreign literature and summarizes contributions and deficiencies of existing domestic and international literature. On this basis, the paper establishes a theoretical model to analyze the income redistribution efficiency of China's fiscal expenditures and explains related theory about income redistribution functions between the central and local governments. Besides, combining with the reality and requirements of improving public finance, the paper analyzes relations of redistribution between the central and local government of China in reality.

Secondly, this paper analyzes the current situation of China's income gap and redistribution functions of fiscal expenditures. In this paper, the income gap in China is divided into three categories, namely urban-rural income inequality, regional income inequality and industry income inequality. On one hand, the article describes the present situation of the three categories of income gaps in China. On the other hand, it comprehensively analyzes the performance of fiscal expenditures on income redistribution. Through analysis on the financial status, the amount and structure of fiscal expenditures on redistribution between central government and local government in China, the article does a detailed description about the status of the functions of China's fiscal expenditures on income redistribution.

Again, this article divides the efficiency of income redistribution of China's fiscal expenditures into three organic parts: allocation efficiency, technical efficiency and system efficiency, then respectively discusses them. The paper investigates allocation efficiency of fiscal expenditures on income redistribution from the perspective of transfer payment system of the central government to local government. It investigates technical efficiency of fiscal expenditures on income redistribution from the aspect of the performance of local government expenditure on shortening income gap in the existing system. It also investigates the system efficiency of fiscal expenditures on income redistribution from the view of evaluation of existing fiscal budget system and the transformation of fiscal budget system. According to the definition of the three kinds of efficiency, the paper combines theoretical analysis and empirical analysis to do detailed calculation and analyze these three kinds of efficiency.

Finally, by a detailed analysis of these three kinds of efficiency of fiscal expenditures on income redistribution, this paper gives some policy recommendations on improving the efficiency of fiscal expenditures on redistribution in China. It suggests our government should not only focus on improving allocation efficiency, technical efficiency and system efficiency respectively, but also pay attention to enhancing the coupling effects among these three kinds of efficiency in the short, medium and long term. It's useful for the government to play an active role in income redistribution by taking advantage of the fiscal expenditures and properly regulate the levels of income disparity in China, so as to solve China's income inequality.

Keywords: fiscal expenditures; income redistribution; efficiency

目 录

第一章 导论	1
1.1 选题背景和研究意义	1
1.1.1 问题提出	1
1.1.2 选题背景	2
1.1.3 研究意义	3
1.2 文献综述	4
1.2.1 国外研究综述	4
1.2.2 国内研究综述	8
1.2.3 现有研究的不足与本文研究方向	12
1.3 研究框架与研究方法	13
1.3.1 本文的研究思路与分析框架	13
1.3.2 本文的研究方法	16
1.4 创新与不足	17
第二章 基本概念界定与相关理论阐述	19
2.1 “收入再分配效率”的相关概念界定	19
2.1.1 公平与效率及收入再分配效率	19
2.1.2 收入再分配与收入再分配效率	21
2.1.3 财政支出的收入再分配效率	22
2.2 财政支出的口径说明	25
2.2.1 财政支出口径界定	25
2.2.2 中央与地方财政支出范围界定	25
2.3 财政支出与收入再分配效率的理论阐述	26
2.3.1 收入再分配职能在中央与地方政府间分解及其效率的理论阐述	26
2.3.2 中央与地方政府财政支出的收入再分配职能分解实践及其效率	32
第三章 我国财政支出的收入再分配效率现状分析	35
3.1 我国财政支出的收入再分配效率现状——基于收入差距的视角	35
3.1.1 基于我国城乡收入差距的财政支出收入再分配效率现状	35
3.1.2 基于我国区域收入差距的财政支出收入再分配效率现状	37
3.1.3 基于我国行业收入差距的财政支出收入再分配效率现状	42
3.2 我国财政支出的收入再分配效率现状——基于财力水平的视角	44
3.2.1 基于我国财力现状的财政支出收入再分配效率分析	44
3.2.2 基于财政收入再分配支出总量及结构的收入再分配效率分析	46
3.2.3 基于地方财政收入再分配支出总量及结构的收入再分配效率分析	49
第四章 我国财政支出的收入再分配配置效率	51
4.1 我国财政支出的收入再分配配置效率的理论分析	51
4.1.1 财政转移支付的收入再分配效应的理论分析	51
4.1.2 我国财政转移支付的收入再分配配置效率的现状分析	55

4.2 我国财政支出的收入再分配配置效率的实证分析.....	59
4.2.1 当前我国中央财政转移支付的收入再分配效应的实证分析.....	59
4.2.2 当前我国中央财政转移支付的收入再分配配置效率的评述.....	66
4.3 我国财政支出的收入再分配配置效率存在的问题.....	67
第五章 我国财政支出的收入再分配技术效率	69
5.1 评价方法介绍.....	69
5.1.1 效率评价的主流方法介绍.....	69
5.1.2 DEA 方法和 Malmquist 指数介绍.....	70
5.2 评价指标体系与数据筛选.....	74
5.2.1 备选评价指标体系的建立.....	74
5.2.2 评价指标的筛选.....	76
5.2.3 最终指标和样本选取.....	79
5.3 基于 DEA 方法和 Malmquist 指数的技术效率分析.....	80
5.3.1 我国财政支出的收入再分配技术效率实证.....	80
5.3.2 我国目前财政支出的收入再分配技术效率评述.....	84
第六章 我国财政支出的收入再分配制度效率	87
6.1 静态视角下我国财政支出的收入再分配制度效率分析.....	87
6.1.1 委托代理理论与我国财政支出的收入再分配制度效率.....	87
6.1.2 不完全合约理论与我国财政支出的收入再分配制度效率.....	90
6.2 制度变迁视角下我国财政支出的收入再分配制度效率分析.....	93
6.2.1 制度变迁视角下我国财政预算制度的改革目标确立.....	93
6.2.2 制度变迁视角下我国财政预算制度的改革路径选择.....	96
6.2.3 制度变迁视角下我国财政预算制度的公共化改革.....	100
第七章 提高我国财政支出收入再分配效率的政策建议	103
7.1 提高我国财政支出收入再分配效率的政策建议.....	103
7.1.1 提高我国财政支出的收入再分配配置效率的政策建议.....	103
7.1.2 提高我国财政支出的收入再分配技术效率的政策建议.....	104
7.1.3 提高我国财政支出的收入再分配制度效率的政策建议.....	106
7.1.4 提高我国财政支出的收入再分配整体效率的政策建议.....	108
附录	109
参考文献	131
后 记	139

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Background and significance of the research.....	1
1.1.1 Presentation of problems.....	1
1.1.2 Background of the research.....	2
1.1.3 Significance of the research.....	3
1.2 Literature Review.....	4
1.2.1 Review of foreign research.....	4
1.2.2 Review of domestic research.....	8
1.2.3 The orientation of this research.....	12
1.3 The framework and methodology of the research.....	13
1.3.1 The research thinking and analytical framework.....	13
1.3.2 The methodology of the research.....	16
1.4 Innovation and deficiency.....	17
Chapter II Definition and explanation of the related theory.....	19
2.1 Concepts related to income redistribution efficiency.....	19
2.1.1 Fairness and efficiency and income redistribution.....	19
2.1.2 Income redistribution and the its efficiency.....	21
2.1.3 The efficiency of income redistribution.....	22
2.2 Explanation of Caliber of fiscal expenditures.....	25
2.2.1 The definition of fiscal expenditures caliber.....	25
2.2.2 The scope of fiscal expenditures.....	25
2.3 The theory of fiscal expenses and income redistribution.....	26
2.3.1 The theory of decomposition of income redistribution function in the central and local governments.....	33
2.3.2 The decomposition of revenue redistribution function between central and local government in China.....	32
Chapter III Analysis about the efficiency of income redistribution... 35	35
3.1 From the perspect of income gap in China.....	35
3.1.1 From the perspect of income gap between urban and rural....	35
3.1.2 From the perspect of regional income disparity.....	37
3.1.3 From the perspect of income gap between industries.....	42
3.2 From the perspect of fiscal expenditures.....	44
3.2.1 From the perspect of China's fiscal expenditure.....	44
3.2.2 From the perspect of amount and framework of China's total fiscal expenditures on income redistribution.....	46
3.2.3 From the perspect of amount and framework of local fiscal expenditures on income redistribution.....	49
Chapter IV The allocation efficiency of China's fiscal expenditures . 51	51
4.1 Analysis of allocation efficiency of fiscal expenditures.....	51
4.1.1 Theoretical analysis of effects of financial transfer payment on income redistribution.....	51

4.1.2	Status analysis of effects of China's fiscal transfer payment on income redistribution.....	55
4.2	Empirical study of allocation efficiency of fiscal expenditures.	59
4.2.1	Empirical Analysis on China's transfer payments.....	59
4.2.2	Comments on empirical Analysis.....	66
4.3	Problems of effects of China's transfer payments on income redistribution in China currently	67
Chapter V	Technical efficiency of fiscal expenditure.....	69
5.1	Introduction of evaluation method.....	69
5.1.1	Introduction of the mainstream method.....	69
5.1.2	Introduction of method of DEA and Malmquist index.....	70
5.2	Evaluation index system and data selection.....	74
5.2.1	Establishment of alternative evaluation index system.....	74
5.2.2	Screening of evaluation index.....	76
5.2.3	The final indicators and sample selection.....	79
5.3	Technical efficiency analysis.....	80
5.3.1	The empirical analysis of technical efficiency.....	80
5.3.2	Comments on technical efficiency of China's expenditures...	84
Chapter VI	System efficiency of China's fiscal expenditures.....	87
6.1	Static View of system efficiency of fiscal expenditures.....	87
6.1.1	The principal-agent theory and system efficiency of China's fiscal expenditures on income redistribution.....	87
6.1.2	The incomplete contract theory and system efficiency of China's fiscal expenditures on income redistribution.....	90
6.2	Analysis from the perspective of institutional change.....	93
6.2.1	Establishment of reform aim of the financial budget system of our country from the perspective of institutional change.....	93
6.2.2	Selection of reform path of the financial budget system of our country from the perspective of institutional change.....	96
6.2.3	Public reform of the financial budget system of our country from the perspective of institutional change.....	100
Chapter VII	Policy recommendations.....	103
7.1	Policy recommendations on improvement of efficiency.....	103
7.1.1	Policy recommendations on allocation efficiency.....	103
7.1.2	Policy recommendations on technical efficiency.....	104
7.1.3	Policy recommendations on system efficiency.....	106
7.1.4	Policy recommendations on total efficiency.....	108
Appendix	109
References	131
Postscript	139

第一章 导论

1.1 选题背景和研究意义

1.1.1 问题提出

收入不平等、收入差距不断扩大的问题是近年来我国经济发展过程中的重点问题。由于收入差距不断扩大直接影响了人民生活水平的提高，直接阻碍了经济的可持续发展，并且造成了一系列严重的社会问题。因而收入不平等问题是当前我国发展中最急需解决的问题。目前来看，财政政策、税收和财政支出是政府通过财政手段发挥收入再分配职能的三个主要方式。考虑到我国的税收制度缺乏相应的财产税调节收入分配，个人所得税制度争议较大，整体税收制度不够完善，而我国影响收入差距的财政政策大多需要以财政支出为依托，且相比税收、财政政策而言，财政支出对于政府收入再分配的职能发挥体现得更加直接和有效¹，因此政府通过财政支出来发挥收入再分配职能从而缩小居民收入差距是我国最主要、最有效的方式。政府通过财政支出发挥收入再分配职能，从二次分配领域调节居民收入差距，是目前我国解决收入不平等问题的最为重要的途径之一。然而，从目前情况来看，一方面虽然我国财政收入年年保持高速增长，但是财政支出增长速度更快，财政赤字仍旧不断扩大，财政收支矛盾依然严峻。因而，如何提高财政支出规模约束下的财政支出收入再分配效率对我国收入再分配问题的解决具有重要意义；另一方面，由于我国财政支出对于收入再分配职能的发挥缺乏有效的理论指导和行之有效的政策方针，这导致了现实中出现了财政支出可能无法缩小居民收入差距，甚至导致居民收入差距进一步扩大的“逆向分配”问题，产生了低效率甚至无效率的情况。因此，对我国财政支出的收入再分配效率进行研究和测算，对如何提高我国财政支出的收入再分配效率展开深入的研究显得尤为必要。

¹ 罗伯特·J. 兰普曼在《新帕尔格雷夫经济学大辞典》中就认为税收制度对于富人和穷人的收入分配只起到轻微的调节作用，而政府支出在这方面所起的作用则要明显得多。税收在“劫富”方面有效，但在“济贫”方面却效用不大。

1.1.2 选题背景

当前我国贫富差距过大和财政调节收入再分配的低效率是本文研究的现实背景。从基尼系数看,2000年以来,我国基尼系数均在0.4的国际警戒水平以上²,且呈现逐年上升的趋势。尽管根据Kuznets(1955)年提出的关于经济发展水平与收入分配之间关系的著名的倒“U”型曲线,不同经济发展阶段,收入差距可能出现先扩大再缩小的情况³,但是就目前我国情况而言,我国当前收入差距较大的现状已成为学界的共识。另一方面,我国财政支出对收入再分配的调节效果较差。尽管财政用于民生支出和公共服务支出的规模连年扩大和增长,但受制于财政支出的低效率,财政支出的收入再分配调节效果依然难以令人满意。

当前我国转变经济发展方式,朝着兼顾“公平与效率”的方向发展,既追求经济增长的效率,也兼顾追求社会公平的效率是本文研究的制度背景。促进我国财政体制与经济制度转型,走可持续发展的道路,兼顾“公平与效率”,是我国经济长期健康发展的关键。改革开放以来,我国经济保持30年的高速增长,取得了巨大成就。然而在“为增长而竞争的竞标赛⁴”模式下,牺牲公平换取效率的方式受到了越来越多的质疑,兼顾“公平与效率”的呼声日益强烈。这就要求政府在促进经济发展转型的过程中转变政府职能,不但要重视经济发展的效率,更要同时兼顾社会公平的效率。在财政收支矛盾尖锐的现实约束下,通过提高财政支出的收入再分配效率来确保“公平”与“效率”兼顾。

当前我国财政领域进一步健全和完善公共财政体制改革,提倡“民生财政”和“绩效预算”是本文研究的财政政策背景。1998年中央正式提出建设公共财政以来,我国逐步建立了公共财政框架。而收入再分配恰恰就是公共财政最为重要的三大职能之一。政府通过公共财政协调再分配,纠正市场产生的收入分配不公问题是公共财政的重要职责⁵。近年来,学界也提出了与“建设财政”相对立的“民生财政”⁶的口号,进一步要求加大财政在社会保障、医疗卫生、文化教

² 虽然由于不同的测算方法和数据差异,不同学者对于我国基尼系数的测算结果并不完全相同,但是大部分学者的测算结果均显示2000年以来我国历年的基尼系数水平都超过了0.4。

³ S. Kuznets, “Economic Growth and Income Inequality”, *American Economic Reviews*, 1955, pp.1-28.

⁴ 周黎安.中国地方官员的晋升锦标赛模式研究[J].经济研究,2007(7).

⁵ 吕炜.我们离公共财政有多远 [M].经济科学出版社,2005,53.

⁶ 张馨.论民生财政 [J]. 财政研究,2009(1), 7-10.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库